

## **İmalatçılar Tarafından Yapılan İhracatta Kolaylaştırılmış KDV İadesi Uygulaması Hakkında**

21.04.2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan “41 Seri No.lu, Tebliğ ile imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen KDV yerine ihracat bedelinin yüzde 10’una kadar iade yapılabilmesine olanak sağlayan İhracat Bedeline Göre İade Uygulamasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

1. Yapılan düzenleme uyarınca **imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılar**, ihracat teslimlerine ilişkin olarak **yükledikleri KDV tutarına (ham madde, malzeme, genel gider) bakılmaksızın ihracat bedelinin %10’una kadar iade talep edebileceklerdir**. Bu yöntemde iade alınabilecek KDV, ilgili dönem devreden KDV tutarını aşmayacaktır.
2. İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade Uygulaması **ihtiyari olup**, uygulamadan;
  - Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olan veya Tarım ve Orman Bakanlığı’ndan alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olan,
  - İlgili meslek odasına kayıtlı bulunan ve
  - Üretimin yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırması ve gerekli araç parkına sahip olması veya kapasite raporundaki üretim altyapısına sahip olan,

**imalatçılar 01/05/2022 tarihinden itibaren yaptıkları ihracatlar için faydalanabilir.**

3. İmalatçılar bu uygulama kapsamındaki işlemlerini, ilgili dönem KDV beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 338 kodlu “İmalatçıların Mal İhracatları” satırını kullanmak suretiyle beyan edecektir. **Bu satırdaki “Yüklenilen KDV” sütununa, ihraç edilen mallara ilişkin yüklenilen KDV hesabı yapılmaksızın, ihracat bedelinin %10’unu aşmamak kaydıyla iadeye konu olan KDV tutarı yazılacaktır.**

İade tutarı ihracat bedeli dikkate alınarak hesaplanacağından ihracat bedelinin Türk Lirasına çevrilmesi sırasında uygulanacak döviz kuru doğru olarak belirlenmelidir. İhracat bedeli, gümrük beyannamesinin **kapanma tarihinde (İntaç Tarihi) Resmî Gazete’de yayınlanmış bulunan** (kapanma tarihinde Resmî Gazete’de kurlar ilan edilmemiş ise kapanma tarihinden önceki ilk Resmî Gazete’de yayınlanmış bulunan) **T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden TL’ye çevrilecektir.**

Dolayısıyla Gümrük beyannamesinin Kapanma Tarihi de mutlaka kontrol edilmelidir. Çünkü Mal ihracına ilişkin istisna, ihracatın gerçekleştiği tarih olan gümrük beyannamesinin “kapanma tarihi”ni içine alan vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.

4. İhraç edilen malların geri gelmesi halinde ithalat istisnasından faydalanılabilmesi için, bu uygulama kapsamında iade edilen **tutarların gümrük idaresine ödenmesi** veya bu tutar kadar teminat gösterilmesi gerekir.
5. İmalatçılar bu bölüm kapsamında, yukarıda bahsedilen **imalatçı belgelerinde** (İmalatçı belgesi Kapasite raporu referans alınarak, rapordaki ürünlerin imalatçısı olduğunu belirtir belgedir. Belgeyi almak için, Firma antetli kağıdına yazılmış ve firmaca onaylanmış müracaat dilekçesi ile bağlı bulunan Sanayi Odasına başvurulmalıdır) yer alan üretim kapasitesinde öngörülen ve imal edip ihraç ettikleri mallara ilişkin iade talep edebilirler. İmalatçı belgesinde yer alan üretim kapasitesine göre imal edilebilecek mallar ile bu kapsamda fason olarak imal ettirilen mallar için bu uygulamadan yararlanılabilir. Dolayısıyla, imalatçı belgesindeki üretim konusu malların tamamının fason olarak imal ettirilmesi, bu kapsamda iade uygulanmasına engel değildir.
6. **İmalatçılar, piyasadan hazır olarak satın alıp ihraç ettikleri mallar için bu uygulamadan yararlanamazlar.** Söz konusu mallar için fiili yüklenim hesabı yaparak yüklenilen KDV'nin iadesini talep edebilirler.
7. Aynı dönemde imalatçıların 3065 sayılı Kanununun 11/1-c veya geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla teslimlerinin de bulunması, doğrudan ihraç ettikleri mallar bakımından bu uygulamadan yararlanmalarına engel teşkil etmez.
8. Yukarıda belirtildiği şekliyle İhracat Bedeline Göre İade Uygulaması yöntemini kullanarak iade talep eden imalatçıların, aynı ihracat teslimi ile ilgili olarak iadesini alamadığı tutar için ayrıca yüklenilen KDV tutarına göre iade talep etmeleri mümkün değildir. Ancak imalatçılar, bu uygulama yerine imal ettikleri ürünlerin ihracatına ilişkin olarak yüklenilen KDV'nin iadesini fiili yüklenim hesabı yaparak yüklenilen KDV'nin iadesini talep edebilirler. Ayrıca bir dönem %10 uygulamasından (İhracat Bedeline Göre İade Uygulaması) yararlanan mükellefler diğer dönemlerde yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasından faydalanabilirler.
9. İmalatçıların mal ihracatından kaynaklanan yukarıda aktarılan şekilde yapacakları iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranacaktır:
  - Standart iade talep dilekçesi (İnternet vergi dairesi üzerinden verilecek)
  - İlgili meslek odasına üyelik belgesinin onaylı örneği (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.)
  - İmalatçı belgesi (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.)
  - Satış faturaları listesi (İnternet vergi dairesi üzerinden verilecek)
  - Gümrük beyannamesi veya listesi (Serbest bölgeye yapılan ihracatta serbest bölge işlem formu, posta veya kargo yoluyla gerçekleştirilen ihracatta elektronik ticaret gümrük beyannamesi, gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimlerde, malın gümrüksüz satış mağazasına veya deposuna konulduğuna dair ilgili gümrük idaresinin onayını da içeren antrepo beyannamesi) (İnternet vergi dairesi üzerinden verilecek)
  - İhracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi (İnternet vergi dairesi üzerinden verilecek)

- İhracatın beyan edildiği dönemden **önceki son yirmi dört döneme ilişkin indirilecek KDV listesi** (Aynı dönemleri kapsayan indirilecek KDV listesinin bir defa verilmesi yeterlidir. **Önceki dönemlerin herhangi birisinde ödenecek KDV beyan edilmesi durumunda, ödenecek KDV beyan edilen dönemden sonraki dönemlere ilişkin indirilecek KDV listesi verilmesi yeterlidir.**) (İnternet vergi dairesi üzerinden verilecek)
  - İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu (İnternet vergi dairesi üzerinden verilecek)
- 10. İmalatçıların doğrudan ihraç ettikleri malların bünyesinde yurtiçi veya yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malların bulunması halinde, ihracat bedeline ilişkin iadenin hesabında, ihracat bedelinden bu şekilde temin edilen malların bedeli düşülecektir. İade edilecek KDV kalan tutar dikkate alınarak belirlenecektir.**
- 11. İmalatçıların bu bölüm kapsamındaki mahsuben iade talepleri, yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.**
- 12. İmalatçıların bu bölüm kapsamındaki 10.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir. Süresinde düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için bu sınır 100.000 TL olarak uygulanacaktır.**

İade talebinin 10.000 TL'yi veya YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için 100.000 TL'yi aşması halinde, aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilecektir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilecek, teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülecektir.

**BETA  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
LTD. ŞTİ.**